Порядок исчисления и удержания корпоративного

подоходного налога у источника выплаты (нерезидент)

Доходы из источников в Республике Казахстан юридического лица-нерезидента, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан (далее- нерезидент), облагаются корпоративным подоходным налогом у источника выплаты без осуществления вычетов.

При этом сумма корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, исчисляется налоговым агентом путем применения ставок 20 процентов, к сумме доходов, указанных в статье 644 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежей» (далее – Кодекс), за исключением доходов, указанных в пункте 9 статьи 645 Кодекса, а так же:

* страховые премии по договорам страхования рисков - 15 процентов;
* страховые премии по договорам перестрахования рисков - 5 процентов;
* доходы от оказания услуг по международной перевозке - 5 процентов;
* доходы от прироста стоимости, дивиденды, вознаграждения, [роялти](#sub10152) - 15 процентов.

Исчисление и удержание корпоративного подоходного налога по доходам, облагаемым у источника выплаты, производятся налоговым агентом:

1) не позднее дня выплаты доходов нерезиденту - по начисленным и выплаченным доходам;

2) не позднее срока, установленного пунктом 1 статьи 315 Кодекса для представления декларации по корпоративному подоходному налогу, - по начисленным и невыплаченным доходам, которые отнесены на вычеты.

Обязанность и ответственность по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет корпоративного подоходного налога у источника выплаты возлагаются на следующих лиц, выплачивающих доход нерезиденту и признанных налоговыми агентами:

1) индивидуального предпринимателя;

2) юридическое лицо-нерезидента, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через структурное подразделение.

При этом юридическое лицо-нерезидент признается налоговым агентом с даты постановки его структурного подразделения на регистрационный учет в налоговых органах Республики Казахстан;

3) юридическое лицо-нерезидента, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение без открытия структурного подразделения.

При этом юридическое лицо-нерезидент признается налоговым агентом с даты постановки его постоянного учреждения без открытия структурного подразделения на регистрационный учет в налоговых органах Республики Казахстан;

4) юридическое лицо-резидента, в том числе эмитента базового актива депозитарных расписок;

5) юридическое лицо-нерезидента, за исключением указанных в подпунктах 2) и 3) пункта 6 статьи 645 Кодекса, приобретающее имущество, указанное в подпункте 6) пункта 1 статьи 644 Кодекса, при невыполнении условий, установленных подпунктом 8) пункта 9 статьи 645 Кодекса.